|  |
| --- |
| № исх: 7-10/1026 от: 06.11.2019 |

**Председателю**

**Ревизионной комиссии**

**по Западно-Казахстанской области**

**Кадырбекову А.Ч.**

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

**І. Вводная часть**

**1.1. Наименование аудиторского мероприятия:** Государственный аудит эффективности деятельности объекта государственного аудита и соблюдение законодательства при выполнении условий договоров.

**1.2. Цель государственного аудита:** Оценка эффективности деятельности объекта государственного аудита и соблюдения законодательства при выполнении условий договоров.

**1.3. Объект государственного аудита:** Товарищество с ограниченной ответственностью «Теректі-таза су».

**1.4. Состав группы государственного аудита:** руководитель отдела государственного аудита №2 - государственный аудитор: Амантаев Э.А. - сертификат о присвоении квалификации государственного аудитора №0482 от 5.12.2016 г.

**1.5. Период, охваченный государственным аудитом:** с 01.07.2016 года по 31.12.2018 года.

**ІІ. Основная (аналитическая) часть:**

**2.1.** **Сводный анализ текущего состояния аудируемой сферы, в том числе государственного управления и (или) отрасли экономики, социально-экономического развития в региональном разрезе:**

Товарищество с ограниченной ответственностью «Теректі -таза су» (далее – Товарищество) является юридическим лицом созданным на основании постановления Акима Теректинского района от 16 мая 2016 года за №141.

Уставный капитал товарищества составляет 220,0 тыс. тенге.

Местным уполномоченным органом – органом управления, является государственное учреждение «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог Теректинского района».

Согласно приказа Товарищества от 22 августа 2016 года №91 для осуществления контроля за финансово-хозяйственной деятельностью Товарищества создана внутренняя ревизионная комиссия.

Согласно пункта 5 статьи 58 закона Республики Казахстан «О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью» (далее – Закон), *ревизионная комиссия (ревизор) в обязательном порядке проводит проверку финансовой отчетности товарищества с ограниченной ответственностью до их утверждения общим собранием участников. Общее собрание не вправе утверждать финансовую отчетность без заключения ревизионной комиссии (ревизора) либо аудиторского отчета.*

Однако, в ходе государственного аудита не представлены подтверждающие документы о проделанной работе данной ревизионной комиссии Товарищества.

Основными видами деятельности Товарищества является:

- сбор, обработка, распределение воды, подключение абонентов к сетям водоснабжения.

В 2016 году по Теректинскому району обслуживалось Товариществом 14 локальных водопроводов (далее - ЛВ), в 2017 году также 14 локальных водопроводов, из них в 2016-2017 годах субсидировалось 7 водопроводов (ЛВ «Федоровка», ЛВ «Аксуат», ЛВ «Тонкерис», ЛВ «Узынкуль», ЛВ «Сары Омир», ЛВ «Покатиловка», и ЛВ «Долинное»).

В 2018 году субсидированию подлежали все 14 водопроводов.

По состоянию на 01 января 2019 года на балансе Товарищества числится 14 -локальных водопроводных сетей общей протяженностью 278 796 метров, 21 –скважина, 8- резервуаров, 18 – водопроводных башен.

Состояние водопроводов:

- в хорошем состояние - 3 водопровода (21,4%),

- в удовлетворительном состоянии - 7 водопровода (50,0%),

- в плохом состоянии – 4 водопровода (28,6%).

Нормы расхода на 1-го человека, утверждены акимом Теректинского района.

Из утвержденных 13 норм расходов воды ежемесячно по отчету используется только 3 видам норм, а именно:

* при использовании воды в жилых домах с водопроводом без канализации – 75 литров в сутки;
* при использовании воды для бани – 180 литров на одно посещение в сутки;
* при использовании воды для водопоя КРС – 70 литров в сутки.

Численность потребителей, пользующихся услугами водоснабжения составляет 4 325 абонентов (12 929 человек), из них 2 599 абонента пользуются водой по приборам учета и 1 726 абонента из водозаборных колонок. Кроме того, питьевой водой пользуются 40-организаций и предприятий Теректинского района.

Среднеотпускной тариф на услуги подачи воды по распределительным сетям Товарищества утверждены Департаментом Комитета по регулированию естественных монополий, защите конкуренции и прав потребителей Министерства нацэкономики РК по ЗКО. За аудируемый период тариф (тарифные сметы) на услуги подачи воды менялись 3 раза.

Учет по оказанию услуг с населением по подаче питьевые воды не автоматизирован, ведется вручную в виде ведомостей ежемесячного потребления. Ведомость за пользование по водопроводам в разрезе, локальных водопроводов составляется контролером, где указываются адрес, фамилия и инициалы, показания счетчиков или показатели по норме, сумма к выплате, оплата. У каждого из контролеров имеется кассовый аппарат и при приеме оплаты сразу же пробивается оплаченная сумма, а абоненту представляется чек об оплате.

**2.2. Сводные результаты государственного аудита аудируемой сферы, в том числе государственного управления и (или) отрасли экономики, социально-экономического развития в региональном разрезе:**

Проведенным государственным аудитом охвачено **381 681,0 тыс. тенге,** где по результатам аудита выявлены финансовые нарушения на общую сумму **371 826,8 тыс. тенге** и 4 процедурных нарушения. Из которых, подлежит возмещению – **5 565,5 тыс. тенге**, восстановлению – **366 261,3 тыс. тенге.**

В ходе государственного аудита возмещено в доход местного бюджета - **977,8 тыс. тенге.**

**2.2.1.** **Пункт 1.** В нарушение п.3 и п.8 Правил разработки, утверждения планов развития контролируемых государством акционерных обществ, товариществ с ограниченной ответственностью и государственных предприятий, а также мониторинга и оценки их реализации, утвержденного приказом министра национальной экономики Республики Казахстан от 27 марта 2015 года №249, не разработан план развития Товарищества на пятилетный период, который предусматривает согласование с уполномоченным органом соответствующей отрасли или местным исполнительным органом, также  исполнительным органом Товарищества не разработан план развития на соответствующий планируемый период, для вновь созданных организаций со дня государственной [регистрации](http://adilet.zan.kz/rus/docs/V070004625_#z16) организации в органах юстиции.

**Пункт 2.** В нарушение статьи 186 Закона Республики Казахстан от 1 марта 2011 года №413 «О государственном имуществе», местным исполнительным органом не принято решение об установлении размера дивидендов (дохода) акционерных обществ, товарищества с ограниченной ответственностью, государственные пакеты акций (доли участия в уставном капитале), находящихся в коммунальной собственности.

Аудитом соблюдения законодательства в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности при исполнении доходной и расходной части установлено следующее:

По учетным данным в 2016 году получено воды 101 293,7 м3, из них: реализовано 94 944,03м3, в том числе: населению – 85 242,03 м3, бюджетным организациям – 8 083,0м3, коммерческим организациям – 1 619м3, нормативные потери составили – 6 349,67м3.

В 2016 году (2 полугодие) всего получено доходов в сумме 69 293,0 тыс. тенге, при плане 67215,5 тыс. тенге, исполнение составило 103,09%.

 Общие затраты сложились в сумме 70407,32 тыс. тенге, при плане 66465,5 тыс. тенге, затраты увеличивались на сумму 3 941,82 тыс. тенге или 105,93%, в том числе:

- затраты на производство товаров и представление услуг – 59825,7 тыс. тенге или 85,0%,

- общие и административные расходы –10581,62 тыс. тенге или 15,0%.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2016 год товариществом получено убыток на сумму 1114,32 тыс. тенге.

В 2017 году получено воды 248 394,0 м3, из них реализовано 229 987,16м3, в том числе: населению – 211 979,16 м3, бюджетным организациям – 15 266,0м3, коммерческим организациям – 2 742,0м3, потери – 18 406,84 м3.

В 2017 году всего получено доходов в сумме 140 301,2 тыс. тенге, при плане 134 430,9 тыс. тенге, исполнение составило 104,37%, в том числе: населения - 121832,9 тыс. тенге (86,8%), и бюджетные организации – 16792,9 тыс. тенге (12,0%), другие организации – 1675,4 тыс. тенге (1,2%).

Общие затраты за 2017 год сложились в сумме 150691,97 тыс. тенге, при плане 132 930,98 тыс. тенге, затраты увеличивались на сумму 17 760,99 тыс. тенге или 113,36%, в том числе:

- затраты на производство товаров и представление услуг - 129124,23 тыс. тенге или 85,7%,

- общие и административные расходы - 21 567,74 тыс. тенге или 14,3%.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2017 год товариществом получено убыток на сумму 10 390,73 тыс. тенге.

В 2018 году получено воды 278 125,0 м3, из них реализовано 251 437,87м3, в том числе: населению – 230 879,27 м3, бюджетным организациям – 16 393,6м3, коммерческим организациям – 4 165,0м3, потери – 26 687,13м3.

В 2018 году всего получено доходов в сумме 152288,7 тыс. тенге, при плане 152761,8 тыс. тенге, исполнение составило 99,7%, в том числе: населения – 131024,6 тыс. тенге (86,0%), бюджетные организации – 18746,2 тыс. тенге (12,3%), и другие организации – 2517,9 тыс. тенге (1,7%).

Общие затраты по итогам 2018 года сложились в сумме 156903,42 тыс. тенге, при плане 152 761,8 тыс. тенге, затраты увеличивались на 4 141,6 тыс. тенге или 102,7%, в том числе:

- затраты на производство товаров и представление услуг -136275,29 тыс. тенге, или 86,9%,

- общие и административные расходы - 20628,13 тыс. тенге, или 13,1%.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год товариществом получен убыток на сумму 4 614,7 тыс. тенге.

Причинами убыточности является увеличение затрат на электроэнергию в зимний период, ежегодные увеличения затрат по хлорированию водопроводов в связи с увеличением протяжности водопроводов, оказания услуг по подаче питьевой воды населению с. Новопавловка ниже себестоимости.

Также установлено, что в августе 2016 года Товариществом были оказаны услуги по подаче питьевой воды 40 – хозяйственным субъектам (юридическим и физическим лицам) всего на сумму 2 590,9 тыс. тенге (в том числе: НДС 277,6 тыс. тенге), при этом согласно свидетельства о постановке на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость №1003906 выданного от 10 августа 2016 года Товарищество является плательщиком НДС с 31 августа 2016 года.

Исходя из изложенного, согласно счетов фактур за август месяц 2016 года при оказании услуг юридическим и физическим лицам по подаче питьевой воды необоснованно представлены услуги с учетом НДС.

В соответствии с пунктом 1 статьи 228 Налогового кодекса Республики Казахстан от 10.12.2008 года №99-IV  *«Плательщиками налога на добавленную стоимость являются лица, по которым произведена постановка на регистрационный учет по налогу на добавленную стоимость в Республике Казахстан».*

**Пункт 3.** Тем самым установлено, не соблюдение пункта 1 статьи 228 Налогового кодекса Республики Казахстан от 10.12.2008 года №99-IV, в результате Товариществом необоснованно получены доходы по НДС от хозяйствующих субъектов на сумму **277,6 тыс. тенге,** из них: от государственных предприятий и учреждений – 227,8 тыс. тенге, от коммерческих организаций - 49,8 тыс. тенге.

Также аудитом установлено, что объект водопровод ЛВ «Новопавловка» балансовой стоимость **212 048,0 тыс. тенге**, числится на балансе ГУ «Отдел архитектуры, градостроительства и строительства Теректинского района» и не числится на балансе Товарищества.

Однако, в 2018 году обслуживание ЛВ «Новопавловка» производилось Товариществом по устному распоряжению акима Теректинского района.

Согласно протокола №1 от 23.01.2018 года реализовано по вышеуказанному ЛВ питьевой воды населению из расчета 200 тенге за 1 куб.м., при утвержденном тарифе 643,71тенге за 1 куб., т.е. имеет место занижение тарифа на 443,71 тенге за 1 куб.м*.*

Следует отметить, что убытки от реализации воды в 2018 году по ЛВ «Новопаловка» составили в общей сумме 5 186,7 тыс. тенге, которые Товарищество понесло за счет собственных средств. (Доход – 954,8 тыс. тенге, расходы - 6 141,5 тыс. тенге)

**Пункт 4.** Тем самым, в нарушение пункта 1 статьи 71 Закона РК от 1 марта 2011 года №413 «О государственном имуществе», Товарищество без основания владения и (или) пользования государственным имуществом осуществляет обслуживание ЛВ в с. Новопавловка.

В соответствии с пунктом 3.3.3 Учетной политики Товарищества начисление амортизации производится прямолинейным методом путем списания стоимости с использованием сроков полезного использования.

При использовании локальных водопроводов предусмотрен срок полезного использования - 20 лет, годовая норма амортизации – составляет 5,0%.

На балансе Товарищества числится 14 локальных водопроводных сетей, однако за аудируемый период по данным бухгалтерского учета по вышеуказанным локальным водопроводным сетям амортизация не начислялась. Вследствие чего, себестоимость оказанных услуг была занижена, в последующем которого отразилось на утвержденный тариф стоимости услуг по подаче воды.

Согласно пункта 1 статьи 5 Закон Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года №234 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» принципами ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности являются начисление и непрерывность.

**Пункт 5.** Тем самым, в нарушение п.3.3.3 Учетной политики и пункта 1 статьи 5 Закон Республики Казахстан от 28 февраля 2007 года №234 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» нарушены принципы начисление и непрерывность ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, где за аудируемый период своевременно не начислены амортизационные отчисления по локальным водопроводным сетям, на общую сумму **152 910,7 тыс. тенге**, в том числе: в 2016 году -19 647,4 тыс. тенге, в 2017 году - 62 763,4 тыс. тенге, в 2018 году - 70 499,9 тыс. тенге.

Также в ходе аудита установлено, что по актам приемки-передачи от уполномоченного органа ГУ «Отдел жилищно-коммунального хозяйства, пассажирского транспорта и автомобильных дорог Теректинского района» Товариществом были получены активы, которые не оприходованы по данным бухгалтерского учета, а именно:

- по акту приемки - передачи долгосрочных активов от 20 июля 2016 года №26, оборудование для фильтра (дата выпуска 2015 года) с балансовой стоимостью 452,8 тыс. тенге;

- по акту приемки-передачи основных средств от 27 февраля 2017 года, тракторный ковш (год выпуска 2016 года) с балансовой стоимости 800,0 тыс. тенге.

В соответствии с пунктом 3 статьи 6 Закона РК от 28 февраля 2007 года №234 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», операции и события отражаются в системе бухгалтерского учета, при этом должны обеспечиваться *«хронологическая и своевременная регистрация операций и событий»*.

**Пункт 6.** Тем самым, в нарушение подпункта 2 пункта 3 статьи 6 Закона РК от 28 февраля 2007 года №234 «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности», Товариществом не обеспечено своевременное оприходование по данным бухгалтерского учета переданных активов на общую сумму **1 252,8 тыс. тенге.**

Далее, по данным бухгалтерского учета без решения местного исполнительного органа и без государственной регистрации, увеличен уставный капитал Товарищества на сумму 1 345 600,0 тыс. тенге (за счет полученных водопроводов).

**Пункт 7.** Тем самым, в нарушение пункта 2 статьи 114 Закона РК от 1 марта 2011 года № 413-IV «О государственном имуществе» и пункта 5 статьи 26 Закон РК от 22 апреля 1998 г. №220-1«О товариществах с ограниченной и дополнительной ответственностью», без решения местного исполнительного органа и без государственной регистрации увеличен уставный капитал Товарищества.

В ходе государственного аудита проведено анкетирование среди населения Теректинского района на оценку оказываемых услуг по обеспечению питьевой водой, в котором участвовали 70 респондентов.

По заданным вопросам анкетирования получены следующие ответы, а именно:

- удовлетворены ли вы качеством питьевой воды, из 70 участников 70 (100%) ответили «Да»;

- бывает ли низкое давление в обеспечении питьевой водой или отсутствие воды, из 70 респондентов 69 (98,6%) ответили «Нет», 1 респондент (1,4%) «Да»;

- используете ли питьевую воду для скота, полива из-за отсутствия технической воды, из 70 респондентов 56 (80%) ответили «Нет», 12 респондентов (17,1%) «Иногда», 2 респондентов (2,9%) «Да»;

- как вы оцениваете оказываемые услуги по обеспечению питьевой водой, из 70 респондентов 25 (35,7%) «Отлично», 42 респондентов (60,0%) «Хорошо», 1 респондент (1,4%), 2 респондента (2,9%) «Плохо».

Следует отметить, что за аудируемый период при планировании стоимости тарифа по подаче воды в планируемые административные расходы были включены, в том числе: канцелярские товары и аренды помещения и т.д. Приобретения которых, согласно данных бухгалтерского учета в 2017 году составили 148,7 тыс. тенге, в 2018 году - 1 532,3 тыс. тенге.

При этом, аудитом установлено, что план государственных закупок заказчиком не разрабатывался и не утверждался, и соответственно не размещался на веб-портале государственных закупок.

**Пункт 8.** Тем самым, в нарушение пункта 2 статьи 5 Закона РК «О государственных закупках» и пункта 6 Приказа Министра финансов Республики Казахстан от 11 декабря 2015 года №648 «Об утверждении Правил осуществления государственных закупок» заказчиком в лице Товарищества план государственных закупок за 2017-2018 годы не утверждалось.

*Аудит достоверности данных при субсидировании стоимости услуг по подаче питьевой воды из особо важных групповых и локальных систем водоснабжения*

За аудируемый период согласно сводным реестрам поступило от ГУ «Управления энергетики и жилищно-коммунального хозяйства по ЗКО» субсидии по подаче питьевой воды всего на сумму 284 632,8 тыс. тенге, из них: в 2016 году на сумму - 38 167,2 тыс. тенге, в 2017 году на сумму -105 488,2 тыс. тенге, в 2018 году на сумму - 140 977,4 тыс. тенге.

К аудиту представлены Сводные реестры фактически оказанных услуг по подаче питьевой воды в разрезе водопользователей, ведомости за пользование по водопроводам в разрезе, локальных водопроводов и начисление доходов и оплаты по населенным пунктам Теректинского района.

За аудируемый период сводные реестры фактически оказанных услуг по подаче питьевой воды в разрезе водопользователем не согласованы с районными отделами строительства и жилищно-коммунального хозяйства.

Однако, в актах оказания услуг по подаче питьевой воды имеются подписи акимов сельских округов, согласованным руководителем ГУ «Отдела ЖКХ, ПТ и АД Теректинского района».

В сводных реестрах указывается годовой лимит водоподачи, однако ежемесячный лимит водоподачи не отражается.

В соответствии с данными ведомостей за пользование по водопроводам в разрезе, локальных водопроводов установлено, что субсидии на услуги по подаче питьевой воды выплачивались за фактический оказанные услуги, с учетом полив огорода и поения скота.

 В соответствии с п.6 приказа Министра национальной экономики РК от 28.02.2015 года №161 «Об утверждении Правил субсидирования стоимости услуг по подаче питьевой воды из особо важных групповых и локальных систем водоснабжения, *являющимся безальтернативным источниками питьевого водоснабжения», субсидии выплачиваются вододателям за фактически оказанные услуги по подаче питьевой воды из Систем водоснабжения в точки выдела водопользователей по тарифам с учетом субсидирования, в пределах установленного удельного среднесуточного водопотребления на одного жителя в населенных пунктах.*

**Пункт 9.** В нарушениепункта6приказа Министра национальной экономики Республики Казахстан от 28.02.2015 года №161 «Об утверждении Правил субсидирования стоимости услуг по подаче питьевой воды из особо важных групповых и локальных систем водоснабжения, являющимся безальтернативным источниками питьевого водоснабжения», вододателем в лице Товарищества, необоснованно были получены субсидии за поения скота и полива огородов, которые предназначались за счет выделенных субсидии для потребления питьевой воды для жителей населенных пунктов, сумма необоснованных субсидий составили в сумме **5337,7 тыс. тенге,** в том числе: по ЛВ «Узункуль» за 2016 год - 380,1 тыс. тенге, по ЛВ «Долиное» за 2017 год - 2319,7 тыс. тенге, по ЛВ «Аксуат» за 2017 год - 1280,2 тыс. тенге, по ЛВ «Узунколь» за 2017 год - 1357,7 тыс. тенге.

**ІІІ. Итоговая часть**

**3.1 Принятые меры в ходе государственного аудита:** В ходе государственного аудита перечислены в доход бюджета:

- НДС - 227,8 тыс. тенге по платежной поручение №313 от 03.10.2019г.;

- субсидии - 750,0 тыс. тенге по платежной поручение №312 от 03.10.2019г.

**3.2. Выводы по результатам государственного аудита:**

***Показатель существенность*** – отклонение при совершении объектом государственного аудита финансовых и хозяйственных операций от требований норм законодательства Республики Казахстан, актов субъектов квазигосударственного сектора.

 Специальный: уровень существенности рассчитывается на основании базовых показателей (общая сумма доходной и расходной части, субсидии и т.д.) и процентов ошибки по ним, где существенным показателем признается более 5%)

Местным исполнительным органом и уполномоченным органом не на должном уровне проводится работа с Товариществом. Например, за аудируемый период размер дохода ТОО долей участия в уставном капитале не определен, не разработан план развития ТОО на пятилетний период, не осуществлялся контроль за деятельностью исполнительного органа Товарищества.

Наряду с этим, при аудите установлены финансовые нарушения, которые повлияли на результаты финансово-хойственной деятельности от установленных требований норм законодательства Республики Казахстан и актов субъектов квазигосударственного сектора наобщую сумму 371 826,8 тыс. тенге, том числе:

- за аудируемый период получено субсидии по подаче питьевой воды всего на сумму 284 632,8 тыс. тенге, установлено нарушений на общую сумму 5 337,7 тыс. тенге или 1,9%, что менее 5% установленного уровня и является нарушением не существенным;

- в 2016 году оказаны услуги по подаче питьевой воды хозяйственным субъектам (юридическим и физическим лицам) всего на сумму 11 268,0 тыс. тенге, из них установлено нарушения на сумму 277,6 тыс. тенге или 2,4 %, что менее 5% установленного уровня и является нарушением не существенным;

- общая сумма амортизационных отчислений основных средств составляет 173 049,5 тыс. тенге, из них установлено нарушения на сумму 152 910,7тыс. тенге или 88,3 %, что выше установленного уровня 5% и является нарушением существенным;

- общая сумма основных средств составляет 1 406 560,5 тыс. тенге, из них установлено нарушения на сумму 213300,8 тыс. тенге или 15,2%, что выше установленного уровня 5% и является нарушением существенным;

Соответственно, отклонения финансовых нарушений от требований норм законодательства Республики Казахстан, актов субъектов квазигосударственного сектора повлияли на финансово-хозяйственную деятельность Товарищества.

По результатам финансово-хозяйственной деятельности Товарищество в течении 3-лет является убыточным предприятием.

Основной причиной убыточности является:

- обслуживание водопровода Новопавловка, ниже себестоимости (установленного тарифа);

- Работа с населением не ведется, т.е. из 13 позиций утвержденных норм стоимости услуг по подаче воды, используются лишь стоимости по 3-м видам услуг;

- ввиду не начисления ежегодных амортизационных отчислений на сооружения, себестоимость оказанных услуг по подаче воды была занижена, в результате чего были занижены сметы при расчете тарифа;

- наблюдается ежегодный рост потери воды (в 2017 году потери составили 18 406,84м3, в 2018 году потери составили - 26 687,13м3, что на 145% выше по сравнению с 2017 годом).

Также качество питьевой воды, подаваемой потребителю напрямую, зависит от состояния трубопроводов, так из 14- поселковых водопроводов 4-водопровода или 28,6% требуют реконструкции, по 2-водопроводам (14,3%) в летний период образуется нехватка воды, из за маленького размера существующего дебета скважины воды.

При этом, по результатам анкетирования проведенного среди населения Теректинского района респонденты дали положительную оценку на оказываемые услуги по подаче питьевой воды.

Базовый:

***Показатель результативность*** – степень реализации намеченных по каждой деятельности задач и соотношение плановых и фактических результатов соответствующей деятельности.

Специальный: степень достижения запланированных результатов *(результативность = факт/план\*100%).*

В 2017 году планируемый доход по утвержденным тарифам составлял 134 430,98 тыс. тенге, фактически поступило за оказанные услуги по подаче питьевой воды 140 301,24 тыс. тенге, выполнение доходной части составило – 104,3 %.(140 301,24/134 430,98\*100%).

В 2018 году планируемый доход по утвержденным тарифам составлял 152 761,8 тыс. тенге, фактически поступило 152 288,7 тыс. тенге, выполнение доходной части составило - 99,7%, или не выполнение плана доходов составила 0,3%.

В 2017 году планируемый объем затрат (расходов) по утвержденным тарифам составляет в сумме 132 930,9 тыс. тенге, фактический затрат - 150691,9 тыс. тенге. Выполнение расходный части составило - 113,3%, или затраты увеличились на сумму 17 761,0 тыс. тенге.

В 2018 году планируемый затрат (расход) по утвержденным тарифам составляет в сумме 152 761,8 тыс. тенге, фактический затрат – 156 903,4 тыс. тенге. Выполнение расходный части составило – 102,7%, или затраты увеличивались на сумму 4 141,6 тыс. тенге. Увеличение затрат повлияло на результаты финансово-хозяйственной деятельности Товарищества.

Базовый:

***Показатель эффективность*** – соотношение полученных результатов к запланированным с учетом использованных для их достижения ресурсов.

Специальный: степени соответствия услуг ожиданиям и использования ресурсов на оказанных услуг. *(расчет по формуле Эффективность = фактическая себестоимость за оказанные услуги/ плановая себестоимость за оказанные услуги\*100%).*

В 2017 году планируемая себестоимость по подаче питьевой воды составила 604,23 тенге за 1 куб.м., фактическая себестоимость составляла 606,65 тенге за куб.м.

Показатель эффективности составил - 100,4% (606,65/604,23\*100%), и в 2018 году планируемая себестоимость по подаче питьевой воды составила по цене 611,05 тенге за 1м3, фактическая себестоимость составила по цене 624,02 тенге за 1 м3.

Показатель эффективности составил - 102,1% (624,02/611,05\*100%).

Превышение фактической себестоимости над плановой, свидетельствует о ежегодном росте убытков.

В связи с вышеизложенным, следует отметить отсутствие должного контроля со стороны уполномоченного местного исполнительного органа и исполнительного органа Товарищества, что в совокупности с недостаточным уровнем профессиональной подготовки специалистов бухгалтерской службы, привело к существенным нарушениям требований норм законодательства Республики Казахстан, и свидетельствуют о нерезультативности и неэффективности деятельности Товарищества.

**3.3. Рекомендации по результатам государственного аудита:**

1. Результаты государственного аудита в ГУ «Теректі-таза су» предлагаю рассмотреть на заседании Ревизионной комиссии по Западно-Казахстанской области.

2. По результатам аудиторского мероприятия направить рекомендацию в акимат Теректинского района для принятия нормативного документа о назначении размера дивиденда на долю участия для ТОО.

**3.4. Приложение:** сводный реестр выявленных нарушений и недостатков; информация по восстановленным и возмещенным объектами государственного аудита средствам (работам, товарам, услугам).

**Член Ревизионной комиссии Хамидуллин Б.Ж.**